**Отчет № 7 от 20.05.2019г**

**по результатам контроля исполнения представления от 22.10.2018г № 7** **по акту от 28.09.2018 № 7 Счетной палаты муниципального образования «Томский район» по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный».**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203; решения социально-экономического комитета Думы Томского района от 20.02.2019г № 20.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный».

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 13.05.2019г. по 18.05.2019г.

Проверка проведена председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

**Цель контрольного мероприятия:** Анализ и оценка своевременности и полноты исполнения требований, содержащихся в представлениях, исполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства и иных нормативно-правовых актов, а также причин и условий таких нарушений.

**Предмет контрольного мероприятия:** информация о результатах исполнения представления.

Проверка проведена с использованием стандарта внешнего муниципального финансового контроля [«Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»](http://www.tradm.ru/organy-vlasti/schetnaya-palata/Стандарт.docx), утвержденного распоряжением Счетной палаты от 01.11.2017г № 15.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ);

6. Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда при оказании государственных (муниципальных) услуг на 2012–2018 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2012 г. № 2190-р (далее – Программа);

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 52н);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);

11. Постановление Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 01.04.2016 № 84);

12. Постановление Администрации Томского района от 30.12.2011г № 362 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения».

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования "Детская школа искусств п. Молодежный" является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование «Томский район». Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования. Тип - учреждение дополнительного образования.

Место нахождения: 634505, Томская область, Томский район, п. Молодежный, 34.

Учреждение является юридическим лицом.

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет Администрация Томского района.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке. Учреждение вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Предметом деятельности Учреждения является дополнительное образование детей в области искусств.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- учебно-воспитательная деятельность на основе утверждённых учебных планов и программ;

- творческая и культурно - просветительская деятельность;

- хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности учреждения и достижение целей её создания.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности учреждения, в том числе платные образовательные услуги, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Порядок предоставления платных дополнительных образовательных услуг определяется муниципальными правовыми актами.

Платные дополнительные услуги оказываются Учреждением на основании заключаемых договоров возмездного оказания услуг с физическими и юридическими лицами, являющимися заказчиками по указанным договорам.

**Реквизиты:** ИНН 7014044106, КПП 701401001, ЛБ 1010000213 в Управлении финансов Администрации Томского района, р/сч. 40701810600003000002 в отделении Томск г. Томск, БИК 046902001.

**В результате контрольного мероприятия установлено:**

В соответствии с пунктом пункта 1.5 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2017г. № 16, председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Басировой Г.М. проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный», по результатам которого директору учреждения выдано представление об устранении выявленных нарушений и недостатков от 22.10.2018г № 7 со сроком исполнения до 22.11.2018г.

Согласно пункту 7 статьи 11 Положения о Счетной палате муниципального образования «Томский район» представление должно быть рассмотрено в срок, указанный в представлении, в этот же срок в адрес Счетной палаты муниципального образования «Томский район» направляется уведомление о принятых мерах по его реализации.

Администрацией МБОУ ДО «ДШИ п. Молодежный» представлена информация об исполнении представления Счетной палаты с приложением копий подтверждающих документов.

Результаты анализа информации по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный» приведены в таблице 1.

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в процессе контрольного мероприятия. | Предложения, внесенные в представление | Меры, принятые по устранению нарушений и недостатков | Отметка об устранении нарушения и снятии с контроля. |
| 1 | В титульном листе муници-пального задания указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поимено-ванным в уставе учреждения; также наименование услуг, указанных в муниципальном задании на 2017 год, не соответствует основным ви-дам деятельности, поимено-ванным в уставе учреждения. | Муниципальное задание формировать в строгом соответствии с требова-ниями постановления Администрации Томс-кого района от 30.11.2010г № 307. | Муниципальное зада-ние сформировано в соответствии с требо-ваниями постанов-ления Админист-рации Томского рай-она от 30.11.2010г № 307. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 2 | Показатели качества в муниципальном задании проработаны слабо. |
| 3 | В нарушение пункта 4 муниципального задания квартальная отчетность и отчеты об исполнении муниципального задания за год учредителю не пред-ставлялись; контроль по исполнению муниципального задания учредителем осущест-влялся не на должном уровне | Своевременно представ-лять учредителю отчеты о выполнении муниципа-льного задания. | Отчет за 1 квартал 2019 года составлен по форме, утверж-денной постанов-лением Админист-рации Томского рай-она от 30.11.2010г № 307 и представлен учредителю. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 4 | Годовой отчет составлен не по форме, утвержденной в приложении № 2 к поста-новлению от 30.11.2010г № 307, учредителем отчет не утвержден. | Годовой отчет состав-лять по форме, утвержденной в прило-жении № 2 к постанов-лению от 30.11.2010г № 307. | Годовой отчет сос-тавлен по форме, утвержденной в приложении № 2 к постановлению от 30.11.2010г № 307. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 5 | Отчет об исполнении муници-пального задания на офици-альном сайте Российской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru в нарушение положений [п.5.9.5](consultantplus://offline/ref=7792C7755F80DDA0D084266E403A94FFC6FDAE648041B8DEA8555C1F265C63F92C26FA17EE5B1F98a879G) Требований № 72 не опубликован. | Своевременно разме-щать всю необходимую информацию об учреж-дении на официальном сайте Российской Феде-рации в сети Интернет на bus.gov.ru. | Отчет об исполнении муниципального за-дания на офици-альном сайте Россий-ской Федерации в сети Интернет на bus.gov.ru опублико-ван 18.03.2019. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 6 | Форма плана ФХД от 26.01.2017 не соответствует требованиям постановления от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хозяй-ственной деятельности формировать в строгом соответствии с требова-ниями постановления Администрации Томс-кого района от 30.12.2011г № 362. | План финансово-хозяй-ственной дея-тельности на 2019г сформирован в соот-ветствии с требова-ниями постановления Администрации Том-ского района от 30.12.2011г № 362. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 7 | В текстовой (описательной) части Плана не указаны цели деятельности учреждения в соответствии с федеральными законами, иными норматив-ными правовыми актами и уставом учреждения; виды деятельности учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения; перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осущест-вляется в том числе за плату. |
| 8 | В табличной части Плана неверно заполнена таблица 2 "Показатели по поступлениям и выплатам учреждения". |
| 9 | Последняя редакция плана ФХД, представленная на проверку, датируется 07.08.2017г, хотя изменения в финансировании были произ-ведены еще в ноябре и декабре 2017 года. |
| 10 | В нарушение порядка формирования структури-рованной информации о государственном (муници-пальном) учреждении, поря-дка предоставления информа-ции государственным (муни-ципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет, утвержденных Казначейством России 26.12.2016, изменения, внесенные в план ФХД 14.02.2017г и 07.08.2017г. размещались на официаль-ном сайте bus.gov.ru с нару-шением срока 28.04.2017 и 26.12.2017г соответственно. | Своевременно разме-щать всю необходимую информацию об учреж-дении на официальном сайте Российской Феде-рации в сети Интернет на bus.gov.ru. | Изменения, внесен-ные в план ФХД, размещается на официальном сайте bus.gov.ru своевре-менно. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 11 | Отчет о результатах деятель-ности и использовании закрепленного за учреж-дением имущества за 2017 год, представленный на проверку, не согласован с учредителем. | Своевременно представ-лять учредителю отчеты о результатах деятель-ности и об использо-вании имущества. | Отчет о результатах деятельности и испо-льзовании закреп-ленного за учреж-дением имущества за 2018 год согла-сован учредителем 06.02.2019г., опу-бликован на офици-альном сайте bus.gov.ru 08.02.2019 | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 12 | На официальном сайте bus.gov.ru первоначальная информация об операциях с целевыми субсидиями за 2017 год в нарушение Требований не размещена, информация об изменениях сведений об операциях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru не размещалась. | Составлять и своевре-менно размещать на сайте в сети Интернет сведения об операциях с целевыми субсидиями. | Сведения об опера-циях с целевыми субсидиями на официальном сайте bus.gov.ru разме-щены. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 13 | В п.6.2. Положения о внутреннем финансовом контроле отсутствуют сведе-ния о лице, ответственном за организацию и функциони-рование системы внутреннего финансового контроля. График проведения внутрен-них финансовых проверок не разработан, акты по проведению последующего контроля на проверку не представлены. Это свидетель-ствует о слабой организации внутреннего финансового контроля в учреждении. | Усилить работу по организации внутрен-него финансового конт-роля. | В учетную политику учреждения внесены изменения, назна-чено лицо, ответст-венное за органи-зацию и функцио-нирование системы внутреннего финан-сового контроля. График проведения внутренних финан-совых проверок разработан. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 14 | Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2017 год заполнены с нарушениями требований приказа № 52н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, реквизиты при-казов о предоставлении отпусков, стаже работы, не во всех указана дата и номер приказа о приеме на работу. На проверку не представлены лицевые счета, которые должны быть подклеены к карточкам – справкам. | Карточки-справки для регистрации сведений о зарплате работников (ф.0504417) заполнять без нарушений требова-ний приказа № 52н. | В карточки-справки для регистрации сведений о зарплате работников внесены дополнения. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 15 | Протоколы заседания комис-сии по оценке выполнения показателей и критериев оценки эффективности деяте-льности руководителя на проверку не представлены. | Утвердить состав комис-сии по оценке выпол-нения показателей и критериев оценки эффе-ктивности деятельности руководителя. | Состав комиссии по оценке выполнения показателей и кри-териев оценки эффе-ктивности деятель-ности руководителя утвержден приказом Управления по куль-туре № 38 от 29.04.2019г. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 16 | В нарушение пункта 5.1 положения «О порядке и условиях применения стиму-лирующих выплат работникам муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный» Томского рай-она директор приказами № 23 от 05.05.2017г., № 28 от 29.05.2017г., № 32 от 30.06.2017г устанавливает себе премии в размере 14000,0 рублей. | Не допускать неправо-мерного использования бюджетных средств. | Премирование дире-ктора учреждения производится на ос-новании приказов Управления по культуре | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 17 | В нарушение статьи 284 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2003г. № 197 продолжительность работы по совместительству у 6 сотруд-ников превышает установлен-ные нормы. | Не допускать нарушений статьи 284 Трудового кодекса РФ, Постанов-ления Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2003г. № 197. | Требования статьи 284 Трудового кодек-са РФ, Постанов-ления Правительства Российской Федера-ции от 4 апреля 2003г. № 197 соблю-даются. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |
| 18 | Документы для организации работы по оказанию платных услуг учреждением не разработаны и на проверку не представлены. | Разработать и утвердить документы по органи-зации платных услуг. | Документы разрабо-таны и утверждены 31.03.2019г. | Нарушение устранено. Снято с контроля. |

**Выводы:**

1.Администрацией МБОУ ДО «Детская школа искусств п. Молодежный» проведена надлежащая работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка финансово – хозяйственной деятельности муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств п. Молодежный».

2. Счетная палата снимает представление от 22.10.2018г № 7 по акту от 28.09.2018 № 7 с контроля.

|  |
| --- |
| Председатель Счетной палаты Г.М. Басирова |